

§ 25

Dnr 2020/00381

Granskning av ledning och styrning av intern kontroll

Kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen avger yttrande i rubricerat ärende enligt nedan
2. Kommunstyrelsen uppdrar till förvaltningen att under år 2021 vidta åtgärder för att säkerställa att arbetet med kommunens interna kontroll är systematisk och ändamålsenlig redovisa en uppföljning av genomförda åtgärder till kommunstyrelsen i slutet av år 2021

Sammanfattning

KPMG har på uppdrag av Håbo kommuns revisorer genomfört en granskning av kommunens arbete med att säkerställa att den interna kontrollen bedrivs på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt samt att arbetet sker utifrån kommunfullmäktiges reglemente för intern kontroll.

Utifrån granskningen är den sammanfattande bedömningen att internkontrollarbetet brister i ändamålsenlighet och systematik.

Kommunstyrelsen ser väldigt allvarligt på de brister som framkommit i granskningen av kommunens interna kontroll och kommer att uppdrar till förvaltningen att vidta åtgärder under år 2021.

Yttrande

Kommunstyrelsen har tagit del av KPMG:s revisionsrapport – ”Granskning av kommunens ledning och styrning av intern kontroll”. I rapporten framgår ett antal brister vad gäller kommunstyrelsens ledning och styrning av den interna kontrollen. Rapporten pekar framförallt på brister i planering och uppföljning av den interna kontrollen, avsaknaden av en ändamålsenlig organisation för arbetet samt brister i samordning och stöd till kommunens nämnder.

Kommunstyrelsen ser väldigt allvarligt på de brister som framkommit i granskningen av kommunens ledning och styrning av intern kontroll. En väl fungerade intern kontroll är väsentlig för att säkerställa att kommunen bedriver en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet och bidrar till en ökad kvalitet och måluppfyllelse. God intern kontroll är även en viktig grund för att upprätthålla och stärka det allmänna förtroendet för politiskt styrda verksamheter.

Inför verksamhetsår 2020 genomfördes en omorganisation inom kommunstyrelsens förvaltning. Förändringen innebar bland annat att en kommunövergripande kvalitetssamordnare togs bort och att funktionen skulle implementeras i ekonomistyrningen. Tanken var att respektive nämnd och förvaltning själva, med stöd av stödjande enhet inom KS, skulle ta

JUSTERARE	EXPEDIERAD	SIGNATUR	UTDRAGSBESTYRKNING

ansvar för utvecklingen och samordningen kring arbetet med mål, kvalitet och intern kontroll. Under året har det dock upplevts som en brist att implementeringen inte har fungerat fullt ut och den samordnade funktionen i ekonomistyrningen uteblivit. Det har resulterat i att en del arbeten har avstannat. KPMG:s granskning pekar tydligt på att en samordnande funktion behövs för att driva utvecklingen kring och hålla ihop arbetet med bland annat kommunens internkontroll. Inför verksamhetsår 2021 har därför en kommunövergripande funktion åter tillsatts på kommunstyrelsens förvaltning under nuvarande biträdande kommundirektör. Den nytillsatta funktionen kommer att ansvara för samordningen av arbetet med internkontroll inom kommunen.

I KPMG:s rapport finns ett antal rekommendationer föreslagna. Utifrån de föreslagna rekommendationerna kommer kommunstyrelsen att uppdraga till förvaltningen att, tillsammans med nämnderna, vidta åtgärder för att säkerställa att arbetet med kommunens interna kontroll är systematisk och ändamålsenlig. Kommunstyrelsen ser det som önskvärt att KPMG under senare delen av 2021 följer upp de insatser och åtgärder som vidtagits.

Beslutsunderlag

Protokollsutdrag 2021-01-25 § 33

Tjänsteskrivelse

KPMG revisionsrapport - Granskning av kommunens ledning och styrning av intern kontroll

Förslag till beslut på sammanträdet

Owe Fröjd (Båp) yrkar på följande ändring av attsats 2 i arbetsutskottets förslag till beslut: Kommunstyrelsen uppdragar till förvaltningen att under år 2021 vidta åtgärder enligt revisionens förslag och rekommendationer för att säkerställa att arbetet med kommunens interna kontroll är systematisk och ändamålsenlig redovisa en uppföljning av genomförda åtgärder till kommunstyrelsen i slutet av år 2021.

Agneta Hägglund (S) yrkar bifall till Owe Fröjds (Båp) ändringsyrkande

Christian Nordberg (-) yrkar bifall till arbetsutskottets förslag till beslut

Ajournering

Sammanträdet ajourneras 2 minuter för partiöverläggningar

Förslag till beslut på sammanträdet 2

Michael Rubbestad (SD) yrkar bifall till arbetsutskottets förslag till beslut.

Beslutsgång

Ordförande Liselotte Grahn Elg (M) frågar om kommunstyrelsen bifaller arbetsutskottets förslag till beslut eller Owe Fröjds (Båp) ändringsyrkande och finner att kommunstyrelsen bifaller arbetsutskottets förslag till beslut.

Omröstning begärs.

Omröstningsresultat

Följande omröstningsordning föreslås och godkänns: Ja-röst för bifall till arbetsutskottets förslag till beslut och nej-röst för bifall till Owe Fröjds (Båp) ändringsyrkande.

Ja-röst lämnas av: Liselotte Grahn Elg (M), Per-Arne Öhman (M), Helene Zeland Bodin (C), Kjell Dufvenberg (L), Christian Nordberg (-), Fred Rydberg (KD), Michael Rubbestad (SD), Thomas Moore (SD)

Nej-röst lämnas av: Agneta Hägglund (S), Helene Cranser (S), Fredrik Anderstedt (S), Sven-Olov Dväring (S), Owe Fröjd (Båp)

Med 8 ja-röster och 5 nej-röster bifaller kommunstyrelsen arbetsutskottets förslag till beslut.

Reservation

Owe Fröjd (Båp) reserverar sig mot beslutet med följande motivering:

”Bålstapartiet anser det som en självklarhet att Kommunstyrelsen borde vara mer tydliga och ödmjuka i sitt beslut, att det tydligt borde framgå i beslutet att Kommunstyrelsen skall följa revisionens förslag och rekommendationer.

Tjänsteskrivelsen tar enligt Bålstapartiet inte höjd för revisionens alla förslag och rekommendationer som de framfört i sin skrivelse.”

Protokollsanteckning

Liselotte Grahn Elg (M) lämnar följande protokollsanteckning:

”Politiskt fattade beslut ska genomföras – reglemente för interkontrollplan antogs av KF 2018-12-10. Att förvaltningen inte följer de reglementen som finns är allvarligt och ytterligare arbete utöver det som redan bedrivs måste ske.”

Agneta Hägglund (S) lämnar följande protokollsanteckning:

”Vi vill lämna följande protokollsanteckning med anledning av granskningsrapporten angående ledning och styrning av internkontroll.

JUSTERARE	EXPEDIERAD	SIGNATUR	UTDRAGSBESTYRKNING

Vi instämmer helt och fullt med revisorernas kritik och synpunkter av de brister som framkommit i granskningen.

Vi vill påpeka följande:

- Någon riskanalys har inte gjorts eller görs med tanke på den internbudget som beslutades. T.ex. med att ta bort tjänsten som kvalitetssamordnare. I det sammanhanget så sades att det skulle läggas på förvaltningarna/förvaltningscheferna och hanteras i beredningsgruppen verksamhetsstyrning och inte som det står i svaret att det skulle implementeras i ekonomistyrningen.

- Likväl det påtalandet om utbildning av förtroendevalda. Vi har under de senaste sex åren inte genomfört någon utbildning för våra förtroendevalda i någon form vare sig i internkontroll eller i något annat.

- Vi ser också allvarligt på de iakttagelser som revisorerna påtalar om ”De förtroendevaldas delaktighet i nämndernas risk-och väsentlighetsanalyser är i flera nämnder låg”.

För detta bär naturligtvis respektive nämnd och dess ordförande ansvaret att inkludera övriga förtroendevalda i den processen.

- Vi ser allvarligt på de anmärkningar som revisionen påpekat och vi delar den uppfattningen och ytterst så är det Kommunstyrelsens ordförande och kommunstyrelsen som bär det fulla ansvaret .

- Vi är beredda att vidta åtgärder och ta ansvar för att få internkontrollen att fungera och följa de riktlinjer som finns och ska följas, eftersom vi är i opposition så har vi inte samma förutsättningar som ” de styrande” att ha den kontrollen och kunna leda styrningen som de har möjlighet till.

- Vi anser vidare att de synpunkter/anmärkningar som våra revisorer påpekat i granskningen ska åtgärdas snarast. ”

Beslutet skickas till:

Kommunstyrelsens förvaltning
Kommunrevisionen

JUSTERARE

EXPEDIERAD

SIGNATUR

UTDRAGSBESTYRKNING